



BULLETIN

společnosti AUDIT AND TAX, S.R.O.

ČÍSLO 2016/II

AKTUÁLNÍ INFORMACE Z OBLASTI ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Obsah

Obsah	1
ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB	2
ÚČETNICTVÍ.....	6
Ocenění zásob	6
DPH.....	8
Přenesená daňová povinnost u telekomunikačních služeb	
Snížená sazba DPH od 1. 12. 2016.....	8
Podmínky osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu	8
Riziko „skrytého“ třístranného obchodu	9
DAŇOVÝ BALÍČEK 2017	10



Pf 2017

Vážení klienti,

*dovolte, abychom Vám poděkovali
za Vaši přízeň v roce 2016
a popřáli klidné a spokojené
Vánoce a hodně štěstí, zdraví
a osobních i pracovních úspěchů
v roce nadcházejícím.*

Těšíme se na další spolupráci,

Ing. Josef Pechál,

Ing. Jiří Strnad

a celý kolektiv

AUDIT AND TAX, s.r.o.

ELEKTRONICKÁ EVIDENCE TRŽEB

Právní rámec

Legislativu upravující elektronickou evidenci tržeb tvoří následující právní předpisy:

- zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb,
- zákon č. 113/2016 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o evidenci tržeb,
- vyhláška č. 269/2016 Sb., o způsobu tvorby podpisového kódu poplatníka a bezpečnostního kódu poplatníka.

Zákon č. 112/2016 Sb. byl zveřejněn ve Sbírce zákonů dne 13. 4. 2016.

Povinnost evidovat tržby pro první skupinu podnikatelů vzniká k prvnímu dni osmého měsíce po dni nabytí účinnosti zákona, tj. 1. prosince 2016.

Subjekty evidence tržeb

Evidovat tržby je povinen poplatník daně z příjmů fyzických osob a poplatník daně z příjmů právnických osob.

Definice „tržby“

Ačkoliv název zákona hovoří o tržbách, je nutno říci, že jde o poněkud zavádějící označení.

Rozhodně se nejedná o tržby, které známe z účetnictví a o nichž je účtováno zejména na účtech výnosů v účtové skupině 60. Ty totiž mohou (ale také nemusí) tvořit pouze nepatrnou část, toho, co má být předmětem evidence.

Evidovaná tržba a rozhodný příjem

Pojem „**evidovaná tržba**“ ve smyslu EET je definován v § 4 zákona č. 112/2016 Sb., jako „**platba, která splňuje**

formální náležitosti pro evidovanou tržbu a která zakládá rozhodný příjem.“

Formální náležitosti evidované tržby splňuje platba, která je uskutečněna:

- v hotovosti,
- platební kartou,
- šekem,
- směnkou,
- v jiné formě, která má charakter obdobný předchozím formám – např. dárkové karty, poukazy, stravenky apod.,
- započtením kauce nebo obdobné jistoty složené ze způsobů podle předchozích bodů.

Rozhodným příjmem se rozumí u poplatníka daně z příjmů příjem z činnosti, která je podnikáním, s výjimkou příjmu, který:

- není předmětem daně z příjmů,
- je ojedinělý (např. neočekávaná jednorázová platba přijatá v hotovosti v případě, že jinak podnikatel přijímá výhradně platby převodem na bankovní účet),
- podléhá dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně,
- podléhá dani ze samostatného základu daně u právnických osob.

Rozhodným příjmem nejsou příjmy z nájmu podle § 9 zákona o dani z příjmů a **ostatní příjmy** podle § 10 téhož předpisu.

Tržby vyloučené z evidence

Zákon pro některé tržby stanovuje výjimku z povinnosti evidence.

Evidovanou tržbou tak nejsou tržby:

- státu,
- územního samosprávného celku,
- příspěvkové organizace,
- České národní banky,
- držitele poštovní licence,
- banky, včetně zahraniční,
- spořitelního a úvěrového družstva,
- pojišťovny a zajišťovny,
- investiční společnosti a investičního fondu,
- obchodníka s cennými papíry,
- centrálního depozitáře,

- penzijní společnosti,
- penzijního fondu,
- z podnikání v energetických odvětvích a na základě licence udělené podle energetického zákona,
- z podnikání na základě povolení krajského úřadu podle zákona o vodovodech a kanalizacích,
- uskutečněné do přidělení DIČ a během 10 dní následujících po jeho udělení,
- z poštovních služeb a zboží a služeb poskytovaných v přímé souvislosti s nimi,
- ze vztahu souvisejícího s pracovněprávním nebo obdobným vztahem,
- ze stravování a ubytování žáků a studentů poskytovaného školou, vysokou školou nebo školským zařízením,
- z jízdného nebo související platby hrazených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob,
- na palubě letadel,
- z osobní železniční přepravy,
- z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků,
- pocházející z prodeje zboží či služeb prostřednictvím prodejního automatu,
- z provozování veřejných toalet.

Z povinnosti evidovat tržby mohou být vyňaty také tržby, o nichž to stanoví nařízení vlády.

Závazné posouzení o určení evidované tržby

Podnikatelé, kteří budou mít pochybnosti, zda platba, kterou uskutečňují, evidenci tržeb podléhá, případně zda může být evidována ve zjednodušeném režimu, mohou požádat místně příslušného správce daně o vydání rozhodnutí o závazném posouzení o určení evidované tržby.

Žádost podléhá správnímu poplatku ve výši 1.000 Kč.

Zjednodušený režim evidence tržeb

Zjednodušený režim znamená, že evidované tržby není nutno posílat na server správce daně online. Podnikatel evidující tržby ve zjednodušeném režimu je povinen

zaslat datovou zprávou údaje o tržbě nejpozději do 5 dnů od uskutečnění evidované tržby a nemá povinnost uvádět na účtence fiskální identifikační kód.

Pro některé tržby stanoví možnost zjednodušené evidence přímo zákon – například se jedná o tržby z prodeje zboží a služeb na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob.

O možnost evidování tržeb ve zjednodušeném režimu může poplatník požádat správce daně. Proces vydání povolení ke zjednodušené evidenci upravuje § 11 zákona o EET. Základní podmínkou pro vydání tohoto povolení je, že by evidování tržeb běžným způsobem poplatníkovi znemožnilo nebo zásadně ztížilo plynulý a hospodárny výkon činnosti.

V žádosti musí být uvedeny důvody a okruh tržeb, kterých by se měl zjednodušený režim týkat. Správce daně rozhodne o žádosti ve lhůtě 15 dnů ode dne jejího podání. V případě zamítnutí žádosti lze novou žádost podat až po uplynutí lhůty 60 dní, přitom v nové žádosti musí být uvedeny jiné důvody, než v žádosti první, jinak bude odložena.

Okamžik zahájení evidence tržeb

Zahájení evidence tržeb je rozděleno do 4 fází v období od prosince 2016 do června 2018.

Jednotlivé fáze jsou rozděleny podle druhu vykonávané činnosti.

Etapa	Druh činnosti dle NA ² E
Zahájení EET	
I	Ubytovací a stravovací služby
1. 12. 2016	<ul style="list-style-type: none"> • Ubytování (většinou krátkodobé ubytování, hotely, kempy, penziony, tábořiště, ubytovny, ...) • Stravování a pohostinství – pouze tržby za stravovací služby (nabízená jídla a nápoje k okamžité konzumaci na místě, restaurace, hospody, kavárny, kantýny, ...) NACE – 55, 56

<p style="text-align: center;">Maloobchod a velkoobchod</p> <p>II</p> <p>1. 3. 2017</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů • Obchod s díly a příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů • Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství • Velkoobchod, kromě motorových vozidel • Maloobchod, kromě motorových vozidel (vč. stánkového prodeje, prodeje na tržištích, ...) <p>NACE – 45.1, 45.3, 45.4, 46 a 47</p>	<p style="text-align: center;">Vybraná řemesla a výrobní činnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Výroba textilií • Výroba oděvů • Výroba usní a souvisejících výrobků • Zpracování dřeva, výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků, kromě nábytku • Výroba papíru a výrobků z papíru • Výroba mýdel a detergentů, čistících a leštících prostředků, parfémů a toaletních přípravků • Výroba pryžových a plastových výrobků • Výroba ostatních nekovových minerálních výrobků • Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení <p>IV</p> <p>1. 6. 2018</p> <ul style="list-style-type: none"> • Výroba nábytku • Ostatní zpracovatelský průmysl (výrobci her a hraček, sportovních potřeb, hudebních nástrojů, ...) • Opravy a instalace strojů a zařízení • Specializované stavební činnosti (např. elektrikáři, obkladači, malíři, pokrývači...) • Opravy počítačů a výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost (např. „hodinový manžel“, opravář počítačů, ...) • Poskytování ostatních osobních služeb (např. kadeřnice, maséři, kartářky, ...) <p>NACE – 13, 14, 15, 16, 17, 20.4, 22, 23, 25, 31, 32, 33, 43, 95, 96</p>
<p style="text-align: center;">Ostatní činnosti, které nejsou v 1., 2. nebo 4. fázi</p> <p>III</p> <p>1. 3. 2018</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stravování a pohostinství – tržby z dodání zboží (tržby za stravování, které není stravovací službou) • Rostlinná a živočišná výroba, myslivost a související činnosti (podnikatelé ve výrobě) • Výroba potravinářských výrobků (např. pekaři, cukráři, řezníci...) • Pozemní a potrubní doprava (např. taxislužba, železniční osobní doprava meziměstská, silniční nákladní doprava, ...) • Právní a účetnické činnosti (právníci, účetní, ...) • Veterinární činnost • Zdravotní péče (lékaři, dentisté, ...) • A další činnosti <p>NACE – 02, 03, 05, 06, 07, 08, 09, 11, 12, 18, 19, 20.1, 20.2, 20.3, 20.5, 20.6, 21, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 45.2 (autoservisy), 50, 51, 52, 53, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68 („dlouhodobé“ ubytování), 70, 71, 72, 73, 74, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 84, 85, 87, 88, 90, 91, 92, 93, 94, 97, 98, 99</p>	<p style="text-align: center;">Minoritní činnost poplatníka</p> <p>U poplatníka, který kromě své hlavní činnosti vykonává také další činnosti malého rozsahu a tržby z těchto minoritních činností by podléhaly evidenci tržeb dříve,</p>

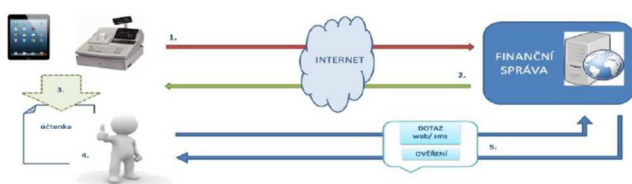
než tržby z činnosti hlavní, nebude Finanční správa evidování tržeb z činností malého rozsahu vymáhat do okamžiku vzniku povinnosti evidovat tržby z hlavní činnosti.

Kritéria pro posouzení minoritní činnosti jsou následující:

- minoritní činnosti není provozována v samostatné provozovně,
- platby z minoritní činnosti tvoří maximálně 49% z celkových plateb a současně nepřevyšují částku 175.000 Kč v dané provozovně.

Má-li poplatník minoritních činností v jedné provozovně více, potom se pro účely posouzení dle výše uvedených podmínek platby z minoritních činností sčítají.

Postup před zahájením evidence tržeb



Aby bylo možno evidovat tržby, je třeba získat přístup do webové aplikace Elektronická evidence tržeb.

Autentizační údaje

Autentizační, tedy přihlašovací údaje na portál správce daně tvoří uživatelské jméno a heslo. O jejich vydání lze finanční správu požádat dvěma způsoby:

- elektronicky prostřednictvím Daňového portálu – v tomto případě zašle správce daně autentizační údaje do datové schránky daňového subjektu,
- osobně na libovolném finančním úřadu, kde poplatník získá autentizační údaje okamžitě v zapečetěné obálce.

Žádost o autentizační údaje nelze podat písemně, datovou správou podepsanou uznávaným

elektronickým podpisem ani datovou zprávou odeslanou prostřednictvím datové schránky.

Údaje o provozovnách

Evidování tržeb je ze zákona nutno členit podle jednotlivých provozoven. Z tohoto důvodu je třeba věnovat zvýšenou pozornost také tomu, zda má poplatník všechny své aktivní provozovny řádně nahlášený.

Přehled jednotlivých provozoven je třeba uvést jmenovitě v aplikaci EET, kde se vykazují tyto údaje:

- název provozovny,
- typ provozovny (stálá, mobilní, virtuální),
- stav činnosti provozovny (aktivní, přerušena, zrušená),
- převažující činnost provozovny (výběr z výčtu činností v číselníku),
- lokalizace provozovny (adresa stálé provozovny, jednoznačný popis mobilní provozovny – např. registrační značka vozidla, URL adresa virtuální provozovny apod.).

Systém Finanční správy přidělí každé provozovně samostatné identifikační číslo, které bude podnikatel uvádět na účtence a v datové správě zasílané správci daně.

Jakékoliv změny týkající se provozoven je třeba oznámit prostřednictvím aplikace Elektronická evidence tržeb do 15 dnů od data změny.

Nově vzniklé provozovny je třeba zaevidovat před přijetím první tržby v této provozovně.

Certifikát pro evidenci tržeb

Certifikát slouží k jednoznačné identifikaci při zasílání údajů datovými zprávami a lze ho vygenerovat v aplikaci Elektronická evidence tržeb.

Dle potřeb a specifik podnikání může podnikatel používat jeden certifikát pro všechny své provozovny a zařízení, nebo několik certifikátů – např. pro každou provozovnu nebo také pro každou pokladnu.

Aplikace Elektronická evidence tržeb

Do aplikace EET lze vstoupit přes internetové stránky Daňového portálu.

Kromě přehledu nahlášených provozoven a vydaných certifikátů je možné v této aplikaci také sledovat přehled zaslaných účtenek v členění dle provozoven nebo období.

Naše praxe s EET

Na závěr si dovolíme uvést několik vlastních poznatků získaných při zavádění EET v průběhu měsíce listopadu 2016.

Vyplnění žádosti o zaslání autentizačních údajů nezabere v případě jedné provozovny více než 15 minut.

Finanční úřad pro Zlínský kraj zaslal podnikateli údaje do datové schránky 2. den po odeslání žádosti. Zde je třeba podotknout, že délka vyřízení se může lišit v návaznosti na množství vyřizovaných žádostí jednotlivými správci daně. V případě finančních úřadů na území Prahy je třeba počítat s výrazně delšími lhůtami.

Do aplikace EET se lze poprvé přihlásit až následující den po vyzvednutí autentizačních údajů, a to bez ohledu na způsob jejich převzetí.

Vyplnění údajů o provozovně a vygenerování certifikátu trvá opět pouze několik minut.

Doba instalace certifikátu na pokladní zařízení podnikatele je individuální a závisí samozřejmě také na zvoleném informačním systému. Zpravidla je třeba k tomuto kroku přivolat servisního technika dodavatele konkrétního pokladního zařízení.

První den elektronické evidence, tj. 1. 12. 2016 večer nebylo možné se do aplikace EET přihlásit, systém byl zřejmě přetížen.

V současné době aplikace funguje plynule. Odesílání účtenek při kvalitním internetovém signálu nevázne. Jak potvrzují průběžné zprávy z médií, nedostatky a problémy jsou spíše individuální.

Lze tedy říci, že v krajním případě lze EET zavést v řádu několika málo dní, nicméně zejména v provozech se zvýšeným počtem hotovostních plateb doporučujeme požádat o autentizační údaje s předstihem a využít možnosti zkušebního provozu EET.

Tržby zaevidované dobrovolně před vznikem povinnosti evidence tržeb nebude Finanční zpráva kontrolovat.

(KB)

ÚČETNICTVÍ

Ocenění zásob

Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2016 mimo jiného přinesla změny v oblasti oceňování zásob, kdy řada účetních jednotek byla nucena přehodnotit své kalkulace a zvážit, zda má do ocenění výrobků zahrnout také nepřímé náklady či zrevidovat šíři režijních nákladů směrem k většímu záběru. Nový kalkulační vzorec pro oceňování výrobků pak představuje změnu účetní metody.

Nezměněná v tomto smyslu zůstala dikce zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZU“), ta v § 25 odst. 1 písm. d) vyžaduje ocenit zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady, s tím, že v návazném odst. 5 písm. c) uvádí, že pro účely tohoto zákona se vlastními náklady rozumí „*přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti*“.

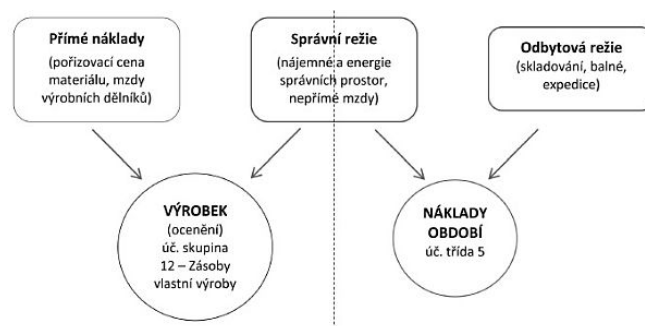
U zásob vytvořených vlastní činností se vlastní náklady nadále oceňují ve skutečné výši nebo podle způsobu kalkulace výroby. **Požadavkem nové úpravy je však do ocenění zásob zahrnout nejenom přímé náklady (náklady přímo přiřaditelné k jednotlivým druhům výrobků - přímý materiál, mzdy), ale také poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů (správní režie), jež lze přiřadit k danému produktu a jež se vztahují k období činnosti.** Dle požadavků novely vyhlášky jsou z ocenění zásob jednoznačně vyloučeny náklady na prodej, ty totiž nevznikají ve fázi výroby, ale

až následně při odbytu (náklady na skladování, balení a expedici výrobků).

Dikce účinná od 1. 1. 2016:

- umožňuje zahrnout do ocenění nedokončené výroby, polotovary vlastní výroby a výrobků na příčinné bázi přiřazené nejen mzdové, ale i ostatní osobní náklady, vynakládané v souvislosti s jejich tvorbou (zejména náklady na sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem),
- umožňuje zahrnout do ocenění těchto zásob příčinně přiřaditelné variabilní a fixní režie i v případech výrob s krátkodobým nepřetržitým cyklem a v hromadné a velkosériové výrobě (ve výrobních podnicích - co se týče variabilní režie - náklady na opravy a údržbu výrobních zařízení, náklady na spotřebu pracovních pomůcek a náklady na spotřebu energie na pohon strojů, resp. - co se týče fixní režie - odpisy výrobních zařízení a osobní náklady mistrů organizujících výrobní proces), a naopak
- vylučuje možnost zahrnout do ocenění zásob vlastní činnosti, tvořených déle než dvanáct měsíců, tu část správní režie, kterou nelze těmto zásobám přiřadit na bázi příčinné souvislosti; takovými náklady mohou být např. náklady generálního ředitele stavební firmy, resp. jeho sekretariátu, právního oddělení, účetní, útvaru controllingu a dalších útvarů, jejichž činnost příčinně nesouvisí s tvorbou konkrétních stavebně montážních zakázek, nepřidávají hodnotu těmto výkonům v tom smyslu, jak ji chápe zákazník, a nelze je tedy přiřadit jednotlivým zakázkám na bázi příčinné souvislosti.

Metodu ocenění si v souladu s principem významnosti a věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky zvolí účetní jednotka sama.



Vyvstává otázka, jak tedy naložit se správní režii (například nájemné správních prostor a související energie, mzdy managementu), která provází celý cyklus výroby zásob, a to až po jejich realizaci. Účetní jednotky účtující o zásobách vlastní výroby tak čelí novému tlaku na nastavení svých interních procesů a účetních postupů tak, aby byly v souladu s novými požadavky právních předpisů. **Požadavek na respektování principu významnosti je velice individuální a záleží na každém subjektu, jak ho s ohledem na svoji situaci zakomponuje do své metodiky ocenění.** Musí však mít na paměti, že v případě ověřování ze strany kontrolního orgánu musí svoje rozhodnutí obhájit nenapadnutelnými argumenty. V současné době k této problematice Národní účetní rada zpracovala Návrh interpretace I-56 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností, který přináší určitá upřesnění výše popsané problematiky.

Dále doplňujeme, že v případě úpravy kalkulačního vzorce, je nutné postupovat následovně:

V obecné rovině se jedná o změnu metody, a tu lze provést výhradně na stavu zásob vlastní činnosti k 31. 12. 2015, resp. k 1. 1. 2016, a o změně bude účtováno do účetního období roku 2016. Doklady, kvantifikující změnu ocenění, se zaúčtují jako zvýšení nebo snížení příslušného účtu zásob vlastní činnosti se souvztažným zápisem na účet „Jiný výsledek hospodaření minulých let“, a ovlivní tak příslušnou část rozvahy, vykázané jako součást účetní závěrky, sestavené k 31. 12. 2016. Informaci o změně s jejím řádným zdůvodněním jsou účetní jednotky povinny uvést také v příloze v účetní závěrce.

Jak vyplývá ze současného znění zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, konkrétně z § 23 odst. 3 písm. a) bod 15 a odst. 3 písm. b) bod 6, jsou tyto změny metody daňově účinné, a to „v tom zdaňovacím

období, ve kterém bylo o změně účetní metody účtováno“.

(MBE, KRK)

DPH

Přenesená daňová povinnost u telekomunikačních služeb

Jak jsme informovali již v emailu rozeslaném dne 11. 10. 2016, na základě vládního nařízení byly s účinností od 1. 10. 2016 do režimu přenesení daňové povinnosti u DPH zařazeny také telekomunikační služby.

Finanční správa v této souvislosti vydala Informaci GFR k aplikaci režimu přenesení daňové povinnosti u poskytnutí služby elektronických komunikací Č. j.: 105279/16/7100-20118-012884.

Z textu dokumentu vyplývá, že režim přenesení daňové povinnosti se dotkne i následného prodeje (přeprave) telekomunikačních služeb (resp. služeb stejné povahy).

Plátce, který bude pořizovat vymezené služby elektronických komunikací (byť i jen zčásti) pro více účelů, např. jak pro další prodej, tak pro vlastní potřebu, platí, je povinen použít režim přenesení daňové povinnosti.

Doporučujeme proto prověřit, zda Vaše společnost služby mobilních operátorů dále přefakturovává jiným podnikatelským subjektům. Doporučujeme obrátit se na Vašeho dodavatele těchto služeb a požádat o vystavování daňových dokladů v režimu přenesení DPH.

Celý text Informace GFR je dostupný na internetové adrese:

<http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/2016-09-29-Info-mace-GFR.pdf>

(KB)

Snížená sazba DPH od 1. 12. 2016

V návaznosti na zavedení Elektronické evidence tržeb byla schválena novela zákona o DPH, která s účinností od 1. 12. 2016 přeřazuje stravovací služby ze základní do první snížené sazby DPH. Za oběd a nealkoholický nápoj tak v restauraci zaplatíte pouze 15% daň.

(KB)

Podmínky osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu

Ačkoliv ustanovení zákona o DPH upravující podmínky osvobození od DPH při dodání zboží do jiného členského státu z dlouhodobého hlediska nepodléhají významným změnám, výklady a zejména praxe z probíhajících daňových řízení nám ukazují, že je třeba této problematice věnovat zvýšenou pozornost.

Dodání zboží obecně se podle zákona o DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Dodání zboží do jiného členského státu představuje dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu.

Pro osvobození dodání zboží do jiného členského státu od DPH je třeba splnit kumulativně tři následující podmínky:

1. pořizovatel zboží je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě,
2. zboží je přepraveno nebo odesláno do jiného členského státu,
3. zboží je přepraveno nebo odesláno z tuzemska plátcem nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou.

Ověření registrace pořizovatele

Splnění první podmínky lze poměrně snadno ověřit prostřednictvím systému VIES.

V této souvislosti je pouze nutno upozornit, že je vhodné čas od času zkontrolovat i platnost registrace

pravidelných zákazníků, pro případ, že by například klient zrušil registraci, aniž by svého dodavatele o této skutečnosti informoval.

Odeslání zboží do jiného členského státu

Prokázání splnění druhé podmínky nebývá složité v případech, kdy přepravu zboží uskutečňuje dodavatel. V takovém případě má totiž k dispozici přepravní a dodací list, fakturu dopravce apod. Tyto dokumenty jsou v daňovém řízení dostatečnými důkazními prostředky.

Zařizuje-li přepravu zboží odběratel, měl by dodavatel mít k dispozici písemné prohlášení pořizovatele nebo zmocněné třetí osoby, že zboží bylo přepraveno do jiného členského státu, popřípadě toto prohlášení nahradit jinými důkazními prostředky – např. dokladem o přepravě (CMR), dodacím listem. U písemného prohlášení pořizovatele ZDPH požaduje, aby v něm byl uveden minulý čas (nikoliv přítomný či budoucí)!

Osoba zajišťující přepravu

Poslední podmínka, kterou je třeba splnit, aby bylo možno dodání zboží do jiného členského od DPH osvobodit vypadá velmi nenápadně a v praxi bývá často podceňována. Právě v ní však často spočívá největší riziko.

Zákon v tomto případě požaduje, aby **přepravu zboží zajistil dodavatel odběratel či jimi zmocněná třetí osoba.**

Při standardní dodávce mezi dvěma subjekty zpravidla tato podmínka splněna je. Problém však může nastat v situaci, kdy se obchodní transakce účastní více jak dva subjekty.

Jako příklad můžeme uvést situaci, kdy český plátce dodává zboží rakouskému subjektu, který je osobou registrovanou k DPH v Rakousku. Tento rakouský subjekt následně prodává zboží svému německému odběrateli, který je osobou registrovanou v Německu. Pokud by v rámci úspory za dopravu došlo k tomu, že si přímo německý subjekt sjedná vlastní dopravu a zboží tedy bude přepraveno z ČR přímo do Německa, **nelze toto dodání zboží do jiného členského státu od českého DPH osvobodit!**

Přestože byly splněny první dvě podmínky, transakci nelze od DPH osvobodit, protože nedošlo k naplnění

třetí podmínky – zboží nebylo přepraveno ani prodávajícím ani a ani jimi zmocněnou třetí osobou, neboť zboží bylo převezeno dopravcem zmocněným německým subjektem.

Z výše uvedeného příkladu je patrné, že **dodacím podmínkám a způsobu realizace přepravy při dodání zboží do jiného členského státu je třeba věnovat zvýšenou pozornost, zvláště v případech, kdy je do obchodu zapojeno více subjektů a zboží jde jinou cestou, než daňové doklady!**

(KB)

Riziko „skrytého“ třístranného obchodu

Na základě informací získaných na posledním semináři k dané problematice, bychom rádi upozornili na ustanovení § 11, odst. 2 zákona o DPH, které zní:

§ 11

Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu

...

(2) *Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje členský stát, který vydal daňové identifikační číslo, které pořizovatel poskytl osobě registrované k dani v jiném členském státě, která mu dodává zboží, pokud ukončení odeslání nebo přepravy zboží je v členském státě odlišném od členského státu, který vydal toto daňové identifikační číslo, a jestliže pořizovatel neprokáže, že pořízení zboží z jiného členského státu bylo předmětem daně v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží. Tímto ustanovením není dotčeno ustanovení odstavce 1.*

V podstatě jde o situaci, kdy si český plátce pořídí zboží od osoby registrované v Německu, avšak zboží bude přepraveno do Polska. Pokud pořizovatel zboží není v Polsku registrován jako plátce, nemá nárok na odpočet daně z takového přijatého zdanitelného plnění. Dodavatel tedy vystaví fakturu v systému reverse-charge bez daně, příjemce daň odvede, avšak nárok na odpočet nesmí uplatnit.

V připravované novele zákona o DPH bude tato skutečnost výslovně uvedena, pravděpodobně ve znění: „*je-li místo plnění stanoveno podle věty první v tuzemsku, pořizovatel nemá nárok na odpočet daně uplatněné při tomto pořízení zboží z jiného členského státu.*“

Nové znění je reakcí na rozsudky Soudního dvora EU, de facto jde však pouze o přesnější prezentaci toho, co je v zákoně poněkud nesrozumitelně napsáno již dnes.

Existuje tak poměrně významné riziko, že správci daně se mohou v budoucnu na tuto problematiku zaměřit a zkoumat v této souvislosti i obchodní případy před novelou.

Problém se netýká transakcí v rámci třístranného obchodu, doporučujeme proto v problematických případech prověřit, zda by obchod nemohl být vyřešen právě cestou třístranného obchodu.

(KB)

DAŇOVÝ BALÍČEK 2017

Ve 3. čtení Poslanecké sněmovny se v současné době nachází legislativní proces schvalování tzv. „daňového balíčku pro rok 2017“, sněmovní tisk č. 873.

Novelizována bude většina „hlavních“ daňových zákonů - zákon o dani z příjmů (cca 220 bodů změn), zákon o DPH (120 bodů změn), daňový řád a také některé další předpisy, např. zákon o rezervách.

Vzhledem k termínu v kalendáři se předpokládá, že většina změn nabyde účinnosti až k 1. 4. 2017, některé však bude možno aplikovat za celé zdaňovací období 2017. Například daňové zvýhodnění na děti, které se zvýší v případě 2. a 3. dítěte. Nastane tak obdobná situace jako v roce 2016, kdy v měsíční slevy v prvních třech měsících budou nižší a „dorovnání“ pak bude možno provést v rámci daňového přiznání nebo ročního zúčtování.

(KB)

Vážení klienti,

dovolujeme si upozornit, že informace zde uvedené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu.

Bulletin společnosti AUDIT AND TAX, s.r.o. připravujeme s maximální pečlivostí a snahou o zajištění přesných a aktuálních informací, nejsem schopni zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti.

Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.

Děkujeme za pochopení.
